

ÉRKEZETT

2023 FEBR 02.

H4-19/2022



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

Belső Ellenőrzési Iroda

Belső Ellenőrzési Iroda 2023 FEBR 02.

Szám: BEL/4-15/2023.

Ügyirat száma: BEL/H-28/2023

Előadó: Sedern | Előirat: — | Melléklet: —

A Laczkó Dezső Múzeum 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. §-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Laczkó Dezső Múzeumnál 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

1. Felügyeleti szervi ellenőrzés

A VMJV Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az VMJV Közgyűlése által került elfogadásra, melyben szerepelt az intézmény felügyeleti szervi ellenőrzése. Az ellenőrzés során a 2018.01.01-2021.12.31-ig tartó időszak gazdálkodását átfogó rendszerellenőrzés keretében vizsgáltuk. A vizsgálatra a tervezett 25 nappal szemben ténylegesen 30 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott irányító szervi ellenőrzés eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a **megfelelő** kategóriába tartozik.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A 2018. január 1-től 2021. december 31-ig tartó időszakra vonatkozó átfogó rendszerellenőrzés során az ellenőrzés alábbiakat állapította meg:

A Laczkó Dezső Múzeum, mint megyei hatóköri városi múzeum 2013.01.01-től került a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata fenntartásába, és irányítása alá (1311/2012. (VIII. 23.) Korm. határozat). Az intézmény a Kult. tv.39. § szerinti működési engedéllyel rendelkezik (utolsó módosítás: MM/33037/2013. EMMI). A vizsgált időszakban 3 Alapító okirat volt érvényben, az ellenőrzés a 2020.08. 19-én kelt, 2020.11.01-től hatályos Alapítói okiratot (ONK/142-2/2020. sz.) vizsgálta, melynél hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal (SZMSZ). Az ellenőrzési időszakban 2 SZSZM volt hatályban. A 2020.12.01-től hatályos SZMSZ, a 317/2020. (XI. 19.) számú Közgyűlési határozattal került elfogadásra, a jogszabályok által előírt kötelező tartalmi elemeket tartalmazza.

Az intézmény alaptevékenysége ellátásához kialakította belső szabályozási rendszerét, a jogszabályi előírások alapján elkészítette szabályzatait. A szabályzatok többségében nyomon követik a jogszabályváltozásokat, és megismerési záradékot tartalmaznak. Az ellenőrzés elsődlegesen a gazdálkodással összefüggő szabályzatokat vizsgálta a jogszabályi megfelelés és alkalmazhatóság szempontjából. A vizsgált időszakban hatályos belső szabályozásokkal kapcsolatban megállapítható, hogy az intézmény a működéséhez, gazdálkodásához szükséges szabályzatokkal rendelkezik, melyek tartalmukban megfelelnek a hatályos jogszabályoknak, a folytatott gyakorlatnak. Az ellenőrzés által tett észrevételek alapján javasolt egyes szabályzatok módosítása, aktualizálása. Valamennyi szabályzat folyamatos karbantartásáról is gondoskodni szükséges.

A Laczkó Dezső Múzeum, vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatait a VMJV Önkormányzata Közgyűlése rendeletekben fogadta el. Az ellenőrzés a 2021. évi költségvetés tervezés folyamatát vizsgálta részletesen. Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők. Az intézmény költségvetésének összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik, a gazdálkodásra - a lehetőségek függvényében - a racionalitás, takarékoság jellemző.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169. §), valamint a 2020. januári, és 2021. áprilisi banki és pénztári bizonylatok, valamint egyéb nyilvántartások és elszámolások ellenőrzésével szűrőpróbaszerűen vizsgálta. A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére is. A gazdálkodási jogköröket szabályzatában rögzítették. Teljes körű kötelezettségvállalási, utalványozási, teljesítésigazolási jogkörrel az igazgató, továbbá az igazgató meghatalmazás alapján 5.000.000 Ft-ig az igazgatóhelyettes jogosult. A kiadások vizsgált bizonylatainál, valamint a személyi juttatásoknál is megtörtént a kifizetés előtt a teljesítésigazolás.

A pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés a VeInSzol-nál történik. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatoknál (számlák, utalványrendeletek, elszámolások) a jogosultak aláírásai szerepeltek. A 200.000 Ft feletti beszerzések esetében a vizsgált bizonylatokra vonatkozóan készült írásbeli kötelezettségvállalások (szerződés vagy megrendelés) a pénzügyi ellenjegyzése a kötelezettségvállalást megelőzően megtörtént. A készpénzkezelés részletes vizsgálata alapján megállapítható, a folytatott gyakorlat a 2017. november 11-től, illetve a 2020. augusztus 1-től hatályos pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelel.

A VeInSzol az ellenőrzési időszakban többféle eljárással könyvelte a pénztár és a pénzkezelő helyek forgalmát, melyeknél előfordult a jogszabályi előírásokkal ellentétes gyakorlat, melyre a Belső Ellenőrzési iroda többször is felhívta a figyelmet. 2020. augusztus 1-től új megoldást alkalmaznak, mely már megfelel a jogszabályi előírásoknak. A főkönyvi számlaszámok kibővítésre kerültek, és a pénzkezelő helyek bevételi forgalmát a bevétel keletkezésének napjára lekönyvelik. A házipénztárba történő bevételezés már csak két főkönyvi számla közötti átadásként átvezetési számla közbeiktatásával kerül lekönyvelésre. Ezzel teljesülnek a 2000. évi C. törvény előírásai.

Az ellenőrzés vizsgálta a Laczkó Dezső Múzeum 2021. évi beszámolójának mérlegét. Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek a beszámoló mérlegének adataival. Az intézmény beszámolójában 2021. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 242.667.820 Ft, mely az előző évihez képest 21,63 %-kal növekedett. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ban és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített leltárakat, és a megfelelő kimutatásokat.

A mérlegen belül a követelésekkel kapcsolatosan az ellenőrzés hibaként állapította meg, hogy több éve lejárt követelések is értéken szerepelnek a mérlegben, és nem számolták el a VeInSzol Számviteli politikájában rögzített 100 %-os értékvesztést. Az intézmény az ellenőrzés jelzése alapján, fizetési felszólítást küldött ki az érintett adósok részére. Az Örökség Kulturális Intézet részére kiszámlázott 5.661 Ft-ot az Intézet nem fogadta el, mert tévesen került kiszámlázásra. A Múzeum tájékoztatása alapján ezen összeg leírása 2022-ben meg fog történni. A TOSÓKI Építő Kft. a fizetési felszólítás kézhezvétele után kifizette a 304.800 Ft összegű tartozását. Év végén a még fennálló tartozásokra értékvesztés elszámolása szükséges a VeInSzol Számviteli politikájában rögzített előírások szerint. A több éve fennálló tartozásokat a jogszabályi előírások, belső szabályok szerint kell kezelni, a véglegesen behajthatatlan követelések leírásának engedélyezését kezdeményezni kell a fenntartónál.

Az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” soron a mérlegben 11.973.000 Ft szerepel. Hiba, hogy tartalmaz 3.322.000 Ft - 2019. 12. havi ÁFA bevallásban visszaigényelt, de kiutalásra nem kért, adófolyószámlán maradt - összeget is, melyet a követelések között kellett volna szerepeltetni.

A 2021. évi összes kiadás (409.193.541 Ft) a módosított előirányzat (575.497.000 Ft) 71,10 %-ára teljesült. A bevételek esetében az 575.497.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 528.695.377 Ft, 91,90 %. Az intézmény 2021. évi beszámolójában a költségvetési adatok a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal megegyeznek. A pandémia miatt kialakult nehézségek ellenére az intézmény gazdálkodása kiegyensúlyozott volt, jelentős pénzmaradványa (119.501.836 Ft) keletkezett. A vizsgált 4 évben a régészeti bevétel nagyságrendje jelentős, meghaladta a Bruttó 500 millió Forintot. A szolgáltatás mindenkor bevételét befolyásolja a feltárási helyek száma, terepviszonyok, időszükséglet, egyéb személyi és technikai feltételek, a feltárást végző társaságok szakmai munkája, minősége.

A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan a Múzeum iktatási rendszerében iktatják a szerződéseket, külön nyilvántartásba felvezetik, és elkülönítve tárolják. A szerződéseken kívüli írásbeli kötelezettségvállalásokat (megrendeléseket) is felvezetik nyilvántartásba. A VeInSzol-nál az előzetes kötelezettségvállalásoknak megfelelő szerződéseket a FORRÁS programban rögzítik. Az intézmény pénzmaradvány kimutatása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló 07/A űrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel. A pénzforgalmi adatokon belül az ellenőrzés részletesen vizsgálta bér- és járulékok könyvelését, ahol hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta a 2021. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, mely általában megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A tárgyi eszközök nyilvántartásánál kisebb hibaként került megállapításra, hogy a 2020. december hónapban megrendelt, kifizetett eszközök 2021. január és február hónapban kerültek bevételezésre az eszköz analitikában. Az intézmény indoklása szerint azért, mert ezek az eszközök internetes megrendeléssel, későbbi szállítással érkeztek, valamint a használatba vételük ténylegesen később történt meg. Az ellenőrzés elfogadja az indoklást azzal, hogy a jövőben ezeknek a beszerzéseknek a beérkezését, státuszát pontosan kell dokumentálni.

Az analitikus nyilvántartások körét a VeInSzol Számviteli politikájában határozták meg, a nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklete állapítja meg. Az intézményben vezetett analitikus nyilvántartások tartalma az előírásoknak megfelel, a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetésük dokumentált.

Az intézmény helyi önkormányzati költségvetési szerv, személyi kiadások előirányzata felett önállóan rendelkezik. A munkáltatói jogokat alkalmazottak esetében az igazgató, az intézmény vezetőjének esetében a VMJV. polgármestere gyakorolja. Az intézmény dolgozóira 2020. október 31-ig a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, annak végrehajtásáról a művészeti, a közművelődési és közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezéséről szóló 150/1992. (XI. 20.) Kormányrendelet vonatkozott.

2020. november 1-től, a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény 2. § (2) bekezdés alapján a foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonya átalakult munkaviszonnyá, és jogállásukra a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény vonatkozik.

A költségtérítések, egyéb kifizetések nyilvántartásai, elszámolásai megfelelőek, jól áttekinthetők. A cafetéria, közlekedési költségtérítés, bankszámla költségtérítés, munkába járás, stb. mértéke és összegei a jogszabályi előírások figyelembevételével kerültek megállapításra, kifizetésre. A külső megbízási díjak elszámolása, dokumentumai megfelelnek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a teljesítés igazolása minden esetben megtörtént. A Megbízási szerződéseket pénzügyi ellenjegyző aláírta. Megállapítható, hogy az intézmény a munkaerő és bérgazdálkodás területén az adott előirányzatok keretein belül, takarékosan gazdálkodott.

Az intézmény számviteli, beszámolási tevékenységét végző Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzol) elkészítette a vizsgált időszakban az éves beszámolókhöz kapcsolódóan a mérlegkételemek alátámasztására a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. §-ban rögzített leltárnak megfelelő kimutatásokat. Az ellenőrzés részletesen a 2021. évi mérleg alátámasztásához készített leltárakat vizsgálta. Az intézmény az ellenőrzés idején a 2017.04.28-tól hatályos Leltározási és leltárkészítési szabályzattal rendelkezik. A 2014. január 1-től hatályos 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. § és a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 69. § (3) bekezdésben foglaltaktól gyakoribb, évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározást írtak elő a leltározási szabályzatukban, és ennek megfelelően évente hajtottak végre leltározást a vizsgált időszakban az immateriális javak és a tárgyi eszközök vonatkozásában.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek tekintetében 2021. évben teljes körű mennyiségi leltárfelvétel történt. A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak (utasítás, ütemterv, megbízás, jegyzőkönyv). Hiba azonban, hogy LD+0300 Régészeti Osztály leltárkörzetében a hiányzó 65283. azonosító számú Scheppach

SGH 2600 2220 W-os Áramfejlesztő a Forrás SQL program analitikus és főkönyvi moduljából nem került kivezetésre, mivel a 2022. január 31-án nyomtatott leltáríven az eszköz 63.575 Ft értékkel szerepel. A Múzeum dolgozói a leltáríven kézírással feltüntették, hogy az eszköz hiányzik, és a hiány tényét a Leltárzáró Jegyzőkönyvben is felvezették.

A készletekre vonatkozóan is elkészült a leltár, a leltárív alapján a leltár fordulónapja 2021. december 31. A készletek 2021. december 31-i záró értéke 12.569.176 Ft, amely a készletnyilvántartás, a főkönyv és a leltár esetében, valamint a mérlegben szereplő összeggel megegyezik. Leltárzáró jegyzőkönyv készült, melyben összességében 6.221 Ft leltárhiány került megállapításra. A Kiadvány raktárban a hiány (-) 6.471 Ft, az Erzsébet Ajándékboltban a többlet (+) 250 Ft. Az intézmény igazgatója engedélyezte a leltártöbblet és leltárhiány kivezetését.

Az ellenőrzési időszakban 4 alkalommal hajtott végre selejtezést az intézmény. A 2020. és 2021. évben végzett selejtezéseknél hibaként került megállapításra, hogy Megsemmisítési illetve hasznosítási jegyzőkönyv nem készült, valamint a 2020. évi második selejtezésnél a megsemmisítés, vagy hasznosítás nincs dokumentálva, a selejtezett eszközök további sorsa ismeretlen.

Az intézmény pályázati tevékenysége a vizsgált időszakban jelentős, az összes bevételből az átvett pénzek átlagosan 6,4 %-os részarányt képvisel. A támogatásokból megvalósuló programok, fejlesztések, egyéb feladatok hozzájárultak az intézmény működésének, tevékenységeinek magasabb színvonalon történő ellátásához.

Az ellenőrzés a 2021. évi beszerzéseknél vizsgálta a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését, melynél megállapítható, hogy a Beszerzési szabályzat rendelkezéseinek megfelelően a nettó 200.000 Ft feletti beszerzések esetében megtörtént 3 árajánlat bekérése. Az intézménynél az ellenőrzési időszakban 1 közbeszerzési eljárás volt. A közbeszerzési eljárást a fenntartó VMJV Polgármesteri Hivatala bonyolította 2021.11.16-án. A közbeszerzés tárgya: Laczkó Dezső Múzeum régészeti bontómunka ellátása. Az eljárás eredményeként a nyertes ajánlattevő a Dolabra Régészeti Szolgáltató Kft. mellyel 2021.12.21-én kötött szerződést az intézmény.

Az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította belső kontrollrendszerét, a megfelelő kontrollkörnyezetet. A működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok elkészültek, rendelkezésre állnak, melyeket összefoglalva a jelentés 1. sz. melléklete tartalmaz.

A belső és külső ellenőrzésekről nyilvántartást nem vezetnek. Az ellenőrzési időszakban az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott információk szerint legalább 2 külső ellenőrzés (ÁSZ, NAV) volt az intézménynél. Az ÁSZ és jelen ellenőrzés is javasolja, hogy a belső és külső ellenőrzésekről az előírásoknak megfelelően éves bontásban nyilvántartást vezessen az intézmény.

Az intézmény meglévő szabályzataiban, az SZMSZ-ben, a Kötelezettségvállalási, Pénzkezelési szabályzatban, Munkamegosztási megállapodásban, a vezetők és a dolgozók munkaköri leírásában részletesen szabályozta a kötelezően elvégzendő kontrolltevékenységeket, kialakította a kontrollpontokat, meghatározta a különböző folyamatoknál az ellenőrzési feladatokat. Az ellenőrzési nyomvonal ezeknek a kontrolloknak az összefoglaló nyilvántartása, mely kellően részletes, a szakmai folyamatokat is tartalmazza, de nincs hatályba helyezve. Az ellenőrzés javasolja a nyomvonal felülvizsgálatát, kiegészítését, hatályba helyezését.

Az intézmény a vonatkozó jogszabályok alapján kialakította az információs és kommunikációs rendszert, melynek alapelveit a Belső kontroll szabályzat röviden tartalmazza. A szolgáltató

szervezettel kötött Munkamegosztási megállapodásban a gazdálkodáshoz, számviteli ügyintézéshez, beszámolóhoz kapcsolódó adatszolgáltatási, információs rendszer kialakításra került és megfelelően működik. A külső partnerekkel, látogatókkal, irányító szervezettel, hatóságokkal történő kapcsolattartás módját – a végzett gyakorlatnak megfelelően – részletesebben kellene szabályozni.

A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a „Szabályzat a vagyonyilatkozat átadásáról, nyilvántartásáról, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelméről” szülő szabályzat tartalmazza. Az intézményi vagyonyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat tételre kötelezett dolgozók az előírt kötelezettségüknek 2019. évben eleget tettek. A következő 2021. évi vagyonyilatkozat tételi kötelezettség nem teljesült, azt haladéktalanul pótolni szükséges.

Az intézmény igazgatója a 2018-2021. évek költségvetési beszámolója részeként nyilatkozott a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről. A 2021. évi beszámolóhoz kapcsolódó nyilatkozatot az intézmény igazgatója 2022.03.30-án tette. Az ellenőrzési időszakban az intézmény igazgatója 2021. évben részt vett az ÁBPE-I. képzésen.

Az intézmény 2017.05.30-i hatálybalépéssel elkészítette Monitoring szabályzatát. A részletes elvek alapján a folyamatok, tevékenységek mutatóit, a mutatószámok nyomon követését, változását nem tartalmazza a szabályzat, ezt ki kell alakítani és folyamatosan vezetni szükséges.

A COVID19 járvány kitörését követően az intézmény vezetője Pandémiás intézkedéseket hozott 2020-ban 3 alkalommal, és 2021-ben 2 alkalommal Igazgatói utasítás formájában.

Az ellenőrzési jelentésben bemutatásra kerülnek a Laczkó Dezső Múzeum szakmai mutatószámai is, melyből megállapításra került, hogy az intézmény tevékenységében változó tendencia figyelhető meg. A Covid 19 világjárvány, és az ebből adódó korlátozások, bezárások miatt több tevékenység esetében 2020. és 2021. években jelentős visszaesés tapasztalható. A kiállítóhelyek több időszakban teljesen bezártak, mely a látogatók számának visszaesését jelentette, elmaradtak a tervezett közművelődési valamint múzeumpedagógiai programok is.

Az ellenőrzés elvégezte a 2018. december 20-án kelt, R/2/2018. számú ellenőrzési jelentéshez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról az utóvizsgálatot. a 15 javaslati pontból 14 teljesült, 1 nem teljesült. Jelen ellenőrzés a munkaköri leírások kiegészítése javaslatot újra előírja az intézmény számára, így az R/2/2018. számú ellenőrzés – az intézkedés teljesítését követően - lezárásra kerülhet.

A vizsgált időszakban – az intézmény tájékoztatása szerint - külső ellenőri szervezet két alkalommal folytatott ellenőrzést. 2018-ban a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Veszprém Megyei Adó- és Vámigazgatósága ellenőrzést tartott, és a vizsgált adókötelezettség kapcsán megállapítást nem tett. 2021-ben került sor az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények integritása, belső kontrollrendszerére vonatkozó Állami Számvevőszéki ellenőrzésére, melynek megállapítása – az intézmény által feltöltött szabályzatok áttekintése alapján - az intézményre vonatkozóan 2 észrevételt tett, melyekről intézkedtek.

A fentiek alapján az ellenőrzés javaslatai az alábbiak voltak:

- A Számviteli politika előírásait maradéktalanul teljesíteni kell a következő beszámoló készítésénél.
- A következő évi beszámoló készítésnél az E/I soron végleges követelések nem szerepelhetnek.

- A dolgozóknak a gyakorolt gazdálkodási jogkörökről írásbeli Meghatalmazást kell kiadni, valamint a munkaköri leírásokat is ki kell a jogkörökkel egészíteni.
- Az ellenőrzés javasolja az elkészült ellenőrzési nyomvonal azonnali hatályba helyezését, a Belső kontroll szabályzathoz történő csatolását
- A jelentésben részletezett szabályzatokat aktualizálni, módosítani szükséges. A hiányzó Üzemi szabályzatot el kell készíteni.
- A vagyonnyilatkozat tételi kötelezettségnek haladéktalanul eleget kell tenni. A 2007. évi CLII. törvény 3. § (3) bekezdés alapján a nyilvántartást a következő vagyon-nyilatkozat tétel beadási kötelezettség időpontjával ki kell egészíteni.

A javaslatok alapján az igazgató az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2022. augusztus 21-én elkészítette, melyben 4 intézkedésre 2022. december 31-i határidőt illetve 2 intézkedés esetén a következő beszámoló készítését jelölték meg, és nyilatkoztak a megtett intézkedésekről.

2. Intézményi belső ellenőrzés

A Laczkó Dezső Múzeum 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az intézmény igazgatója által került elfogadásra. Az intézményi belső ellenőrzés során a 2021. évi pályázati, beruházási tevékenységet ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 8 nappal szemben ténylegesen 10 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott költségvetési szervi ellenőrzés eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a **megfelelő** kategóriába tartozik.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A pályázatok, beruházások vizsgálata során az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

A Laczkó Dezső Múzeum rendelkezik a pályázatok, projektek lebonyolításához szükséges szabályzatokkal. Az intézmény Beszerzési szabályzata 2017.04.28-tól hatályos. A szabályzat a hatályba helyezést követően 3 alkalommal módosult, amely az ellenőrzési időszakban nem tartalmazta a műtárgyak, művészeti alkotások beszerzése esetén az ajánlatkérés alóli mentességet, de az ellenőrzés ideje alatt (2022.04.25-én) a szabályzat kiegészítésre került.

A 368/2011. (XII. 31.) Korm.r., 4/2013. (I. 11.) alapján az intézmény rendelkezik Pályázati szabályzattal, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) alapján előírt Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás szabályzatával.

Az elemi költségvetését az intézmény az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az Önkormányzat és intézményei 2021. évi költségvetését a VMJV Önkormányzat Közgyűlése a 7/2021. (II. 25.). számú rendeletével fogadta el. Az intézménynél a 2021.évi költségvetés

végrehajtása során összesen 6 alkalommal történt költségvetés módosítás, melyből kettő a pályázati bevételekkel és az ezekhez tartozó kiadásokkal kapcsolatos.

A Laczkó Dezső Múzeum pályázati bevételei a támogatási bevételek és az átvett pénzeszközök között kerülnek kimutatásra, ezeken belül elkülönülnek a működési és a felhalmozási bevételek. A támogatási bevételek között számolják el az állami költségvetésből (pl. Emberi Erőforrások Minisztériuma (EMMI)), illetve az elkülönített állami pénzalapoktól (pl. Nemzeti kulturális alap (NKA)) kapott bevételeket. Az átvett pénzeszközök között kerülnek kimutatásra a vállalkozásoktól (pl. Veszprém-Balaton 2023 Zrt.) kapott támogatások.

A Laczkó Dezső Múzeum 2021. évben jelentős összegű, 58.853.342 Ft költségvetési számvitelben lekönyvelt, pénzügyileg befolyt támogatási bevételt és átvett pénzeszközt számolt el.

A rendelkezésre álló forrásokat kiállítási tárgyak beszerzéséhez, kiadványok, könyvek megjelentetéséhez, beszerzéséhez, különböző, rendezvények megszervezéséhez, szakmai körülmények javítását célzó eszközbeszerzéshez stb. használták fel. Az Uniós pályázatokra kifizetés, költségelszámolás nem történt 2021-ben. Az ellenőrzés 3 - már elszámolt, ebből 2 lezárult - pályázatot vizsgált részletesen:

- A Laczkó Dezső Múzeum Kortárs üveggyűjteményének gyarapítására (NKA)
- „Erjedés a felszín alatt – szamizdat” (Veszprém-Balaton 2023 Zrt.)
- „Cholnoky Jenő és a Balaton” (Veszprém-Balaton 2023 Zrt.)

Az intézmény a támogatási szerződésekben foglaltaknak megfelelően a vállalt feladatot minden vizsgált pályázat esetben, határidőben elvégezte. A Támogatók felé benyújtásra kerültek az elszámolások és a szakmai beszámolók (záró beszámolók), mely 2 pályázat esetében az ellenőrzés befejezéséig elfogadásra került. Mindhárom vizsgált pályázat esetében hiányosság, hogy közzétételük nem történt meg, nem szerepelnek a Laczkó Dezső honlapján a „Pályázatok” oldalon. A tájékoztatási kötelezettséget végrehajtották, a nyilvános média megjelenésekről a dokumentumok rendelkezésre állnak, azokat a pályázati elszámolásokhoz csatolták.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169. §), a beruházások Állományba vételi bizonylatai, számlák, utalványrendeletek, banki bizonylatok, valamint egyéb bizonylatokon keresztül szűrőpróbaszerűen vizsgálta. A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére is. A gazdálkodási jogkörök meghatározását a 2017.11.07-től hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítették. A vizsgált bizonylatok esetében az intézménynél a kötelezettségvállalási, utalványozási, teljesítésigazolási jogkörök gyakorlását az előírások szerint végezték, a pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés a VeInSzoI-nál történt. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatoknál (számlák, utalványrendeletek, szerződések, megrendelések, elszámolások) a jogosultak aláírásai szerepeltek. Hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az intézmény hatályos Beszerzési szabályzata rendelkezéseinek megfelelően - a nettó 200.000 Ft feletti beszerzések esetében - vizsgáltuk a kötelező 3 árajánlat bekérését. A kiválasztott eszközöknél a nettó 200.000 Ft értékhatár feletti eszköz beszerzését megelőzően a 3 árajánlat bekérése, vagy 3 internetes árajánlat letöltése megvalósult. A műtárgy beszerzések esetében azok egyedi jellege miatt nem történt 3 árajánlat bekérés. A Beszerzési szabályzat az ellenőrzési időszakban nem tartalmazta a műtárgyak, művészeti alkotások beszerzése esetén az ajánlatkérés alóli mentességet, de az ellenőrzés ideje alatt a szabályzat kiegészítésre került.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- A projekt ügyletkódján a rendezvények során felmerülő reprezentációs kiadások költsége is a 0511013 Törvény szerinti illetmények főkönyvi számlán jelenik meg, mert a könyvelési folyamat minden lépésénél a pályázati ügyletkódot nem tüntetik fel. A reprezentációs kiadásokat a 0521233. számú Egyéb külső személyi juttatások főkönyvi számlán kell elszámolni. A könyvelési folyamat minden lépésében a pályázatok ügyletkódját fel kell tüntetni.
- A vizsgált projektek adatai a Laczkó Dezső Múzeum honlapján nem kerültek közzétételre. Valamennyi elnyert pályázat adatát az intézmény honlapján közzé kell tenni.

A javaslatok között nem szereplő, de az ellenőrzési jelentésben rögzített valamennyi hiányosságot meg kell szüntetni.

A javaslatok alapján az igazgató az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2022. június 20-án elkészítette, és nyilatkozott az intézkedések végrehajtásáról.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2022. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés-, elemzés területén, a szabályzatok felülvizsgálata, támogatások elszámolása során.

III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2022. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2022. évben 3 fő. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett, konkrét belső ellenőrzési feladatokat is ellátott.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § (1), az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2022-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közszerződési Egyetem által szervezett közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2022. évi képzési követelményeknek eleget tettek. A belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken is részt vettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ban előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr. 20. §

alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2022. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db notebook. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az ÚjJogtárhoz. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól, a számviteli szolgáltatást végző szervezettől kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2022. évi ellenőrzések – a pandémiás időszakban megszokott módon - jellemzően továbbra is dokumentum alapon történtek, de 2022-ben a helyszíni ellenőrzéssel töltött napok száma az előző évekhez képest már növekedett.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

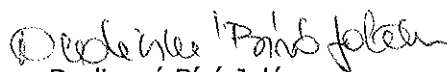
2022-ben a 2023. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

A belső ellenőrzés 2022-ben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2023-ban is sort fogunk keríteni a külső és a korábbi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.


Veszprém, 2023. január 11.

Készítette:


Dediczné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Veszprém, 2023. január

Jóváhagyta:


Péterváry-Szanyi Brigitta
igazgató

